



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 15-01-2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 7

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 522

FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τις με αριθμούς πρωτοκόλλου,,, και/.....-12-2017, κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, **ενδικοφανείς προσφυγές** του του, με Α.Φ.Μ., μόνιμου κατοίκου και προσωρινά διαμένοντος στ.. Αττικής, οδός αριθ., με τις οποίες

συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθ.: **α)/.....-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και/.....-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, αμφότερων **οικ. έτους 2011, β)/.....-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **οικ. έτους 2012, γ)/.....-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **οικ. έτους 2013, δ)/.....-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **οικ. έτους 2014** και **ε)/.....-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2014**, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. πρωτ.,,, και/.....-12-2017 Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις με αριθμούς πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού),,, και/.....-12-2017 αιτήσεις του, ο του, με Α.Φ.Μ., **ζητεί την αναστολή καταβολής** ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθ.: **α)/.....-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και/.....-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, αμφότερων **οικ. έτους 2011, β)/.....-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **οικ. έτους 2012, γ)/.....-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **οικ. έτους 2013, δ)/.....-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **οικ. έτους 2014** και **ε)/.....-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2014**, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των €518.953,49, ήτοι του ποσού των €259.476,75 ευρώ (δηλ. €518.953,49 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «*Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)*».

Επειδή, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου: «*Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της,*

μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής ... 2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητως υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 στην οποία ο αιτών δηλώνει :α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και β) την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι φυσικό πρόσωπο, δηλώνονται επιπλέον και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση, οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα, τις επενδύσεις σε κινητές αξίες, τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, τα δάνεια και τις δωρεές, τις μετοχές, τα μερίδια, τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ. και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Μαζί με την περιουσιακή κατάσταση δηλώνεται από τον αιτούντα και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Για τα ακίνητα δηλώνεται και η αντικειμενική αξία αυτών».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Γ': «....2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. 3. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, αποκλειστικά και μόνο στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης των ενδικοφανών προσφυγών του. Η όποια ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος δε, κρίνεται σε σχέση με το ποσοστό 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω καταλογιστικών πράξεων, ήτοι σε σχέση με το ποσό των €259.476,75 (δηλ. €518.953,49 X 50%), κι όχι με βάση το συνολικό ποσό των €518.953,49.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο αιτών ζητά την αναστολή των καταβλητέων ποσών των προαναφερθεισών πράξεων, διότι, όπως ισχυρίζεται, η καταβολή τους θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη περιουσιακή ζημία, καθώς αδυνατεί να τα καταβάλει, με δεδομένο ότι δεν διαθέτει εισοδήματα ούτε επαρκή κι εύκολα ρευστοποιήσιμη ακίνητη περιουσία, προκειμένου ν' ανταπεξέλθει στην εν λόγω οφειλή. Επίσης, ότι δεν δύναται να ανταπεξέλθει στην εφάπαξ καταβολή των επίμαχων ποσών και για το λόγο αυτό κινδυνεύει άμεσα να ληφθούν σε βάρος του μέτρα αναγκαστικής είσπραξης αλλά και να ασκηθεί σε βάρος του ποινική δίωξη για τη μη καταβολή χρεών στο Δημόσιο.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει:

1) Δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης, όσον αφορά στον ίδιο, κατ' άρθρο 203 ν. 2717/1999, στις οποίες δηλώνεται ότι τα αποκλειστικά εισοδήματά του στην Ελλάδα μόνο για το φορ. έτος 2016 προέρχονται από τόκους, συνολικού ποσού €0,05, ότι η ακίνητη περιουσία του ιδίου στην Ελλάδα αποτελείται από δικαιώματα ψιλής κυριότητας (σε ποσοστό 100%) σε ένα διαμέρισμα, εμβαδού 54,90 τ.μ. και δύο αποθήκες, εμβαδού 12,70τ.μ. έκαστη, στ... Αττικής, συνολικής αντικειμενικής αξίας €49.113,68, ενώ η σύζυγός του έχει την πλήρη κυριότητα μονοκατοικίας, συνολικής έκτασης 457,14τ.μ. επί οικοπέδου έκτασης 865,97τ.μ. (σε ποσοστό 100%) και ενός όμορου οικοπέδου (που απέκτησε το 2017), έκτασης 856,51τ.μ. (σε ποσοστό 70,81%) στ.. Αττικής, συνολικής αντικειμενικής αξίας €400.928,95. Επίσης, ότι ο ίδιος διαθέτει την πλήρη κυριότητα (σε ποσοστό 100%) μιας μονοκατοικίας, εμβαδού 150τ.μ., σε οικόπεδο επιφανείας 820τ.μ. στ... , εκτιμώμενης από τον ίδιο αγοραίας αξίας €40.000,00 (στο σημείο αυτό, επισημαίνουμε, ότι πέραν των αναλυτικά ανωτέρω αναφερόμενων εγγραφών, οι ως άνω δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης δεν φέρουν καμία απολύτως άλλη εγγραφή ή διαγραφή στις σελίδες που ο υπόχρεος όφειλε να δηλώσει τα περιουσιακά στοιχεία του ιδίου και της συζύγου του),

2) Αντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του των οικ. ετών 2012, 2013 και 2014 καθώς και των φορ. ετών 2014, 2015 και 2016, μετά των αντίστοιχων εκκαθαριστικών σημειωμάτων, στις οποίες αυτός δηλώνει –μεταξύ άλλων- ότι: **α)** ο ίδιος έχει περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κ.λ.π.) στο εξωτερικό όλα αυτά τα χρόνια και η σύζυγός του το φορ. έτος 2016, **β)** διέθετε ένα Ι.Χ. όχημα 3.600 κ.εκ., έτους α' κυκλοφορίας 2009, το οικ. έτος 2012 (μάρκας Πόρσε, όπως επισημαίνεται στην οικεία από-10-2017 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού) που στη συνέχεια δεν εμφανίζεται στις μελλοντικές φορολογικές του δηλώσεις, ένα Ι.Χ. όχημα 1991 κ.εκ., έτους α' κυκλοφορίας 2013, το οικ. έτος 2014 (μάρκας Mercedes-Benz CLA 250, όπως επισημαίνεται στην οικεία από-10-2017 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού), που εμφανίζεται να διατηρεί και στις φορ. δηλώσεις των δύο επόμενων φορολογικών ετών, ήτοι 2014 και 2015 και δύο ακόμα Ι.Χ. οχήματα, 1461 και 1991 κ.εκ. αντίστοιχα, έτους α' κυκλοφορίας 2015, το φορ. έτος 2015, που εμφανίζεται να διατηρεί και στη φορολογική δήλωση του επόμενου φορ. έτους 2016, **γ)** κατέβαλε ποσό €8.900,00 για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κ.τ.λ. οχημάτων το οικ. έτος 2013, €46.000,01 το οικ. έτος 2014 και €39.789,52 το φορ. έτος 2015, **δ)** δηλώνει τόκους καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης ποσού €1,37 το οικ. έτος 2014, €0,64 το φορ. έτος 2014, €0,02 ο ίδιος και €1,42 η σύζυγός του το φορ. έτος 2015 και €0,05 ο ίδιος το φορ. έτος 2016, **ε)** δαπάνησε για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κ.τ.λ. ποσό €14.654,40 ο ίδιος και €14.654,40 η σύζυγός του το οικ. έτος 2013, €13.014,48 ο ίδιος και 13.014,48 η σύζυγός του το οικ. έτος 2014, €29.248,90 ο ίδιος και €29.248,90 η σύζυγός του το φορ. έτος 2014, €5.810,68 ο ίδιος και €5.810,68 η σύζυγός του το φορ. έτος 2015 και €2.306,66 ο ίδιος και €2.306,66 η σύζυγός του το φορ. έτος 2016, **στ)** διέθεσε χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κ.λ.π. ύψους €95.020,00 ο ίδιος το οικ. έτος 2012, €46.438,00 ο ίδιος το οικ. έτος 2013, €94.785,50 ο ίδιος το οικ. έτος 2014, €89.826,00 ο ίδιος το φορ. έτος 2014 και €11.500,00 ο ίδιος το φορ. έτος 2016 και €21.500,00 το φορ. έτος 2015 η σύζυγός του και **ζ)** ανάλωσε κεφάλαιο που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο ύψους €32.200,00 το φορ. έτος 2015,

3) Αντίγραφα του Ε9 του ιδίου και της συζύγου του για τη δήλωση της περιουσιακής τους κατάστασης μέχρι την 20-04-2017 και 10-05-2017 αντίστοιχα, όπου δηλώνεται, όσον αφορά στον ίδιο, ότι διαθέτει την ψιλή κυριότητα (σε ποσοστό 100%) των τριών ακινήτων που δηλώνει ο ίδιος και στις ως άνω δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης που μας συνυποβάλει με την υπό κρίση αίτησή του και όσον αφορά στη σύζυγό του, ότι διαθέτει την πλήρη κυριότητα (κατά ποσοστό 100% και 70,81% αντίστοιχα) των δύο ακινήτων που δηλώνονται και στις προαναφερθείσες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης, με τη διαφορά ότι, στις δηλώσεις Ε9 που προσκομίζονται, δηλώνονται επιπλέον 234,07τ.μ. ως βοηθητικοί χώροι της μονοκατοικίας στ..... Αττικής και

4) Αντίγραφα των Δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2017 του ιδίου και της συζύγου του, από τα οποία προκύπτει ότι η συνολική αντικειμενική αξία των ευρισκόμενων στην Ελλάδα ακινήτων του αιτούντος και της συζύγου του ανερχόταν την 01-01-2017 στο ποσό των €351.799,61 (ήτοι €199.804,04 του ιδίου και €151.995,57 της συζύγου του).

Επειδή, οι ανωτέρω δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος, κατ' αρχάς, δεν έχουν το υποχρεωτικό από τις προαναφερθείσες διατάξεις περιεχόμενο. Ειδικότερα, σύμφωνα τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 σε συνδυασμό και με αυτές της παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ, για την παραδεκτή άσκηση αιτήματος αναστολής στο πλαίσιο της ενδικοφανούς διαδικασίας είναι επιβεβλημένη η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 ν. 1599/1986 εκ μέρους του αιτούντος για τον ίδιο και τη σύζυγό του με συγκεκριμένο περιεχόμενο. Δηλαδή ο αιτών υποχρεούται να δηλώσει υπεύθυνα και εν γνώσει των συνεπειών του νόμου, για τον ίδιο και τη σύζυγό του τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά τους από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Ιδίως δε πρέπει να δηλώσει, αν η περιουσιακή του κατάσταση περιλαμβάνει εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια και δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ. και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Δηλαδή, πρέπει να δηλώσει με θετικό ή αρνητικό περιεχόμενο την ύπαρξη των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων. Μαζί με την περιουσιακή κατάσταση δηλώνεται από τον αιτούντα και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν, ενώ για τα ακίνητα δηλώνεται και η αντικειμενική αξία αυτών.

Στην υπό εξέταση υπόθεση, όμως, ο αιτών αφενός μεν δεν υποβάλει την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 για την περιουσιακή κατάσταση του ιδίου και της συζύγου του με το ως άνω περιεχόμενο, αφετέρου δε, οι δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης κατά το άρθρο 203 του ν. 2717/1999 που υποβάλει επίσης, δεν έχουν το απαιτούμενο από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 της ανωτέρω ΠΟΛ Απόφασης περιεχόμενο, αφού σ' αυτές δεν δηλώνονται καθόλου τα εισοδήματα της συζύγου του αιτούντος του τρέχοντος και προηγούμενου έτους στη Ελλάδα και την αλλοδαπή, ούτε τα εισοδήματα του τρέχοντος έτους (ήτοι του 2017) του αιτούντος στην Ελλάδα, ούτε τα έσοδα/εισοδήματά τους από κάθε πηγή στην αλλοδαπή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος (ούτε, βεβαίως, ότι αυτά είναι τυχόν μηδενικά), ούτε η εκτιμώμενη αξία της ακίνητης περιουσίας τους στην Ελλάδα, ενώ δεν δηλώνεται –έστω με αρνητικό περιεχόμενο ή απλή διαγραφή- αν αυτοί διαθέτουν ή όχι μετοχές, ομόλογα, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους σε τράπεζες, ταμειυτήρια και άλλα ημεδαπά ή αλλοδαπά πιστωτικά ιδρύματα (παρόλο που στους Κωδικούς 781 και 782 που αφορούν σε χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, κ.λ.π., δηλώνονται όλα τα προηγούμενα έτη μεγάλα χρηματικά ποσά, όπως προαναφέραμε αναλυτικά, με δηλωθέν, στην τελευταία φορολογική δήλωση του φορ. έτους 2016 του αιτούντος, το ποσό των €11.500,00, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι - στις ανωτέρω φορολογικές τους δηλώσεις- δηλώνεται επίσης στους Κωδικούς 719 και 735 και 736 η διάθεση υψηλών ποσών για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση οχημάτων και την αγορά ή ανέγερση ή χρηματοδοτική μίσθωση κ.λ.π. ακινήτων, όπως προαναλύσαμε, τα οποία δημιουργούν εύλογες αμφιβολίες σχετικά με την οικονομική κατάσταση του αιτούντος και της οικογενείας του). Επίσης δεν δηλώνονται τυχόν θυρίδες, πλωτά, εναέρια και κάθε χρήσης οχήματα (παρόλο που στην

τελευταία φορολογική τους δήλωση του φορ. έτους 2016 δηλώνονται δύο Ι.Χ. οχήματα, έτους α' κυκλοφορίας 2015) καθώς και συμμετοχές σε κάθε είδους ατομική επιχείρηση ή ν.π. ή νομική οντότητα στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή, δάνεια, δωρεές, εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των €10.000,00, κ.λ.π. Σύμφωνα δε με την ΠΟΛ. 1182/19.07.2013 (ΦΕΚ 1816/25.07.2013, Τεύχος Β'), το έντυπο της Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν. 2717/1999 πρέπει να κατατίθεται υποχρεωτικά ως έχει, με τις ανάλογες εγγραφές ή διαγραφές στις σελίδες που δεν έχουν να δηλώσουν τα αναφερόμενα σε αυτές περιουσιακά στοιχεία.

Επειδή επιπλέον, από τις προσκομιζόμενες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης σε συνδυασμό και με τις δηλώσεις Ε9 αλλά και τις Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2017, φαίνεται να μεταβλήθηκε σημαντικά η ακίνητη περιουσιακή κατάσταση του ιδίου και της συζύγου του πολύ πρόσφατα και συγκεκριμένα προκύπτει ότι σημαντικό τμήμα της ακίνητης περιουσίας του μεταβιβάστηκε στη σύζυγό του, εντός του 2017. Ειδικότερα, ο ίδιος, ενώ διέθετε επιπλέον και την πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 50% του δευτέρου ορόφου της ημιτελούς μονοκατοικίας στ.... Αττικής, επιφανείας κυρίων χώρων 467,30τ.μ. και βοηθητικών 234,07, έτους κατασκευής 2010, επί οικοπέδου 865,97τ.μ., αντικειμενικής αξίας €150.690,36, στις δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης που υποβάλλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας στις-12-2017 δεν την αναφέρει, δηλώνοντας ότι το 100% της πλήρους κυριότητας της μονοκατοικίας (που δεν χαρακτηρίζεται πλέον ως ημιτελής), έκτασης κτισμάτων 457,14τ.μ., επί οικοπέδου 865,97τ.μ, αντικειμενικής αξίας περίπου €301.380,72, ανήκει στη σύζυγό του, η οποία, σύμφωνα με την αντίστοιχη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2017 κατείχε μέχρι πρότινος μόνο το 50% της πλήρους κυριότητας του τρίτου ορόφου της ημιτελούς ως άνω μονοκατοικίας, επιφανείας κυρίων χώρων 432,78τ.μ. και βοηθητικών 234,07, αντικειμενικής αξίας €151.995,57. Επίσης, από τις ίδιες ανωτέρω δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης προκύπτει ότι η σύζυγός του απέκτησε εντός του 2017 και την πλήρη κυριότητα (σε ποσοστό 70,81) ενός όμορου με το προαναφερθέν οικοπέδου, έκτασης 856,51τ.μ., στ..... Αττικής, συνολικής αντικειμενικής αξίας €99.548,23.

Επειδή, εν όψει όλων των ανωτέρω, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την πραγματική περιουσιακή και οικονομική κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση για την ενδεχόμενη πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης του από την καταβολή του 50% του καταλογισθέντος σε βάρος του ποσού, και η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτέα, πρωτίστως, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο αιτών επικαλείται αποκλειστικά και μόνον οικονομική/περιουσιακή ζημία από την καταβολή του επίμαχου καταβλητέου ποσού. Κατά πάγια, όμως, νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δεν συνιστά καταρχήν βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αίτησης αναστολής εκτέλεσης της πράξης, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000). Ως «ανεπανόρθωτη» δε βλάβη νοείται όχι μόνον η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, αλλά και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και

λοιπές συνθήκες, είναι για τον διάδικο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ.Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, όμως, από τα ως άνω προσκομισθέντα έγγραφα, προκύπτει ότι ο αιτών και η σύζυγός του έχουν, σε κάθε περίπτωση, στην κυριότητά τους σημαντική ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα, που δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη επίμαχων οικονομικών υποχρεώσεων του υπόχρεου απέναντι στο Ελληνικό Δημόσιο (π.χ. υπεγγυότητα για δανεισμό προς εξόφληση του καταβλητέου ποσού, εκποίηση, εγγραφή προσημείωσης υποθήκης, κ.λ.π.), χωρίς να τεθεί σε κίνδυνο η διαβίωσή του, δεδομένου ότι αφενός μεν αυτός δεν επικαλείται ότι η εν λόγω ακίνητη περιουσία του αποφέρει εισοδήματα απαραίτητα για τη διαβίωσή του, τα οποία θα αποστερηθεί από την ως άνω αξιοποίηση-δέσμευσή της προς εξόφληση των επίμαχων οφειλών του αφετέρου δε η τυχόν μείωση της ακίνητης αυτής περιουσίας δεν συνιστά κατ' ουδένα τρόπο οικονομική καταστροφή με τον χαρακτήρα της κατά τα ανωτέρω ανεπανόρθωτης βλάβης.

Επειδή, εξάλλου, για την τεκμηρίωση της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή του οφειλόμενου ποσού, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης που θα έθετε σε διακινδύνευση τη διαβίωση αυτού και της οικογενείας του και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή, η ενδεχόμενη σε βάρος του αιτούντος λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι κι αυτή συνιστά ενδεχόμενη και υποθετική βλάβη και δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από την εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣτΕ 390/2006). Τα ίδια ισχύουν και για την κίνηση ποινικής διαδικασίας σε βάρος του από τη μη καταβολή του 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, αφού η όποια τυχόν παράλληλη ποινική ευθύνη του αιτούντος δεν συνιστά λόγο αναστολής των εκδιδόμενων στο πλαίσιο της διοικητικής του ευθύνης πράξεων (βλ. σχετ. και ΔΠΘεσ/νίκης 254 και 255/2014 -Τμήμα Ε΄ Μον. σε Συμβούλιο), ενώ στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν. 4174/2013, όπως αυτό ισχύει μετά το άρθρο 8 του ν. 4337/2015, ρητά ορίζεται, ότι η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και προσφυγής ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων δεν επηρεάζει την ποινική διαδικασία.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης είναι απορριπτέος, πρωτίστως, ως απαράδεκτος, αλλά και ως αορίστως και αβασίμως προβαλλόμενος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη των με αριθμούς πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού),, και/....-**12-2017** αιτημάτων του του, με Α.Φ.Μ., για την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των υπ' αριθ.: **α)**/....-**10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και/.....-**10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, αμφότερων **οικ. έτους 2011, β)**/....-**10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **οικ. έτους**

2012, γ)/.....-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **οικ. έτους 2013, δ)/.....-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **οικ. έτους 2014 και ε)/.....-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2014**, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των €518.953,49, ήτοι του ποσού των €259.476,75 ευρώ (δηλ. €518.953,49 X 50%).

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος
του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ